

## Lo sai che...

**“Il trattamento fiscale degli omaggi”**

Lo sai che gli aspetti fiscali degli omaggi dipendono dalla natura del bene e dal soggetto che lo riceve?

**Spese di rappresentanza** (D.M. 19/11/08): spese per erogazioni gratuite di beni/servizi con **finalità promozionali/pubbliche relazioni** sostenute con **ragionevolezza** con l'obiettivo di generare anche potenzialmente benefici economici, ovvero sia **coerente con pratiche commerciali di settore** (C.M. n.34/E/2009).

Il trattamento fiscale degli omaggi (IVA, II.DD., IRAP) richiede una distinzione:

- sia tra **beni che costituiscono o meno oggetto dell'attività** (d'impresa, arte o professione);
- sia in base al **soggetto destinatario** degli stessi (clienti o dipendenti).

**BENI NON OGGETTO DELL'ATTIVITÀ - Omaggi a clienti [e a dipendenti]**

IVA	L'IVA sull'acquisto di beni dati in omaggio ai <b>clienti</b> da <i>imprese</i> e da <i>lavoratori autonomi</i> (spese di rappresentanza) è (art.19-bis1, c.1,h, DPR 633/72):												
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>indetraibile</b>, se il costo unitario (c.u.) è &gt; €25,82;</li> <li>• <b>detraibile</b>, se il costo unitario (c.u.) è ≤€25,82.</li> </ul>												
IRPEF/ IRES	<p><b>Imprese:</b> omaggi a clienti sono “cessione gratuita” <b>esclusa da IVA</b> (art.2, c.2, n.4, DPR 633/72):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• se i beni non sono oggetto dell'attività propria dell'<i>impresa</i> (es. impresa che vende abbigliamento che omaggia bottiglie di vino) di c.u.≤€25,82;</li> <li>• oppure se per detti beni l'iva non è stata detratta all'atto dell'acquisto.</li> </ul> <p><b>Lavoratori autonomi:</b> omaggi a clienti di c.u. ≤€25,82 è soggetta a IVA (ma se sceglie di non detrarre l'IVA sull'acquisto la cessione gratuita è invece esclusa da IVA); beni di c.u.&gt;25,82, posto che l'IVA è indetraibile, la successiva cessione esclusa da IVA.</p> <p><b>Omaggi a dipendenti: IVA acquisto indetraibile e successiva cessione gratuita esclusa da IVA.</b></p>												
	<p>Nel caso di <i>imprese</i>, se il valore unitario dei beni costituenti spese di rappresentanza è:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ≤€50: deducibili integralmente (compresa eventuale IVA indetraibile);</li> <li>• &gt;€50: deducibili nell'anno di sostenimento e nel limite di importo annuo massimo ottenuto applicando ai ricavi della gestione caratteristica (voci A.1 e A.5 C.E.) le seguenti percentuali:</li> </ul> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ricavi/proventi gestione caratteristica</th> <th>Imp. max deducibile</th> <th>Plafond</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fino a 10 mln €</td> <td>1,3%</td> <td>130.000</td> </tr> <tr> <td>Parte eccedente 10 mln € fino a 50 mln €</td> <td>0,5%</td> <td>130.000+200.000</td> </tr> <tr> <td>Sopra 50 mln €</td> <td>0,1%</td> <td>330.000 + 0,1% eccedenza</td> </tr> </tbody> </table> <p>Per i <i>lavoratori autonomi</i>, le spese sono deducibili nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta, a prescindere dal valore unitario degli omaggi.</p> <p><b>[Omaggi a dipendenti: costo deducibile per il datore di lavoro (<i>impresa o lav.re autonomo</i>).</b></p> <p><b>Per il dipendente formano reddito (in denaro per qualunque importo; in natura, solo se &gt;258,23€)].</b></p>		Ricavi/proventi gestione caratteristica	Imp. max deducibile	Plafond	Fino a 10 mln €	1,3%	130.000	Parte eccedente 10 mln € fino a 50 mln €	0,5%	130.000+200.000	Sopra 50 mln €	0,1%
Ricavi/proventi gestione caratteristica	Imp. max deducibile	Plafond											
Fino a 10 mln €	1,3%	130.000											
Parte eccedente 10 mln € fino a 50 mln €	0,5%	130.000+200.000											
Sopra 50 mln €	0,1%	330.000 + 0,1% eccedenza											
IRAP	<p><b>Imprese:</b> il trattamento è differenziato a seconda del metodo utilizzato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>da bilancio:</b> rientrano nella voce B.14 C.E., interamente deducibili.</li> <li>• <b>fiscale:</b> non rientrano tra i componenti rilevanti e sono indeducibili.</li> </ul> <p><b>Lavoratori autonomi:</b> i costi per omaggi a clienti sono deducibili nel limite 1% compensi percepiti.</p> <p><b>[Omaggi a dipendenti: costo indeducibile ai fini IRAP, sia per <i>imprese</i> che <i>lavoratori autonomi</i>].</b></p>												
<b>BENI OGGETTO DELL'ATTIVITÀ - Omaggi a clienti [e a dipendenti]</b>													
IVA	Iva detraibile (se la spesa non è di rappresentanza), salvo la scelta di non operare la detraibilità se si decide di non assoggettare ad IVA la successiva cessione <b>[anche nel caso di omaggi a dipendenti]</b> .												
IRPEF/IRES/IRAP	<b>Attenzione:</b> Se la spesa è di rappresentanza, vale quanto detto per i beni non oggetto dell'attività.												
IRPEF/IRES/IRAP	Come sopra, per i beni non oggetto dell'attività <b>[e per gli omaggi a dipendenti]</b> .												